اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا	سرمایه ثبت شده: 10,000,000
نماد: اوئیکس	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 46430986	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1404/03/31 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به هیئت مدیره	در اوراق بهادار با درآمد ثابت کیمیا

بند مقدمه

1. 1-صورتهاي مالي صندوق سرمايه¬گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت كيميا شامل صورت خالص دارايي¬ها به تاريخ 31 خرداد 1404 و صورتهاي سودوزيان و گردش خالص داريي¬ها براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 31 توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده مدير صندوق است.

در تهيه صورتهاي مالي، مدير صندوق مسئول ارزيابي توانايي صندوق به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگراينكه قصد انحلال صندوق يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت¬هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت¬هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار و اخلاق حرفه¬اي حسابداران رسمي، مستقل از صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت كيميا است و ساير مسئوليت¬هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي¬شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني بااهميت تلقي مي¬شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه برمبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي¬شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه¬اي و حفظ نگرشترديد حرفه¬اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

-خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي¬شود، روش¬هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي¬شود. ازآنجاكه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل¬هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

-از كنترل¬هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش¬هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل¬هاي داخلي صندوق، شناخت كافي كسب مي¬شود.

-مناسب بودن رويه¬هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي¬شود.

-برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، درمورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط صندوق و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي¬تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي صندوق به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه¬گيري مي-شود. اگر چنين نتيجه¬گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي¬گردد. نتيجه¬گيري¬ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود صندوق، از ادامه فعاليت باز بماند.

-كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه¬اي در صورتهاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي¬گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته¬هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف¬هاي بااهميت كنترل¬هاي داخلي كه درجريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه مي¬شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي¬توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوطه به اطلاع آنها مي¬رسد.

همچنين اين مؤسسه مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات و مقررات ناظر بر فعاليت صندوق-هاي سرمايه¬گذاري با درآمد ثابت، مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق را گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورتهاي مالي يادشده وضعيت مالي صندوق در تاريخ 31 خرداد 1404 و عملكرد مالي و گردش خالص دارايي¬هاي آن را براي دوره شش ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه¬هاي با اهميت طبق استانداردهاي حسابداري و دستورالعمل اجرايي ثبت و گزارش دهي و رويدادهاي مالي صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک سازمان بورس و اوراق بهادار، به نحو منصفانه نشان مي¬دهد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

5. 5-موارد عدم رعايت مفاد اساسنامه و اميدنامه صندوق و همچنين اطلاعيه و بخشنامه¬هاي صادره توسط مديريت نظارت بر نهادهاي مالي (صندوق¬هاي سرمايه¬گذاري مشترک) سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير است:

ردیفمرجعموضوع عدم رعايت الزامات و مقررات نمونه موارد عدم رعايت

1)بند 2-3 اميدنامه - سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت منتشره توسط دولت با تضمين سازمان برنامه و بودجه كل كشور حداقل 20% و حداكثر 30% از كل دارايي صندوق عدم رعايت در طول دوره صندوق

- سرمايه گذاري در سپرده بانكي و گواهي سپرده بانكي حداكثر 35 درصد از كل دارايي¬هاي صندوقعدم رعايت درطول دوره مالي

- سرمايه گذاري در صندوقهاي سرمايه گذاري حداكثر 15 درصد از تعداد واحدهاي صندوق سرمايه پذير كه نزد سرمايه گذاران مي¬باشد. عدم رعايت درخصوص صندوق سهام نگر كيميا

2)بخشنامه 12010024لزوم انعقاد قرارداد رسمي با بانكها و موسسات اعتباري داراي مجوز از بانک مركزي به منظور دريافت سود بشرح يادداشت توضيحي 8

6. 6-محاسبات خالص ارزش روز دارائيها، قيمت صدور و ابطال واحدهاي سرمايه¬گذاري به صورت نمونه¬اي مورد رسيدگي قرار گرفته است. در اين خصوص به موارد عمده و اساسي در رابطه با عدم صحت محاسبات مذكور برخورد نگرديده است.

7. 7-اصول و رويه¬هاي كنترلهاي داخلي صندوق جهت اجراي وظايف مندرج در اساسنامه و اميدنامه مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. در اين خصوص به جز موارد مندرج در بند (5) بالا، به موارد حائز اهميت ديگري برخورد نگرديده است.

8. 8-مفاد ابلاغيه 12020260 مورخ 7/6/1402 ، درخصوص اظهارنظر نسبت به تضمين، توثيق يا هرگونه محدوديت نسبت به دارايي¬هاي صندوق به نفع اشخاص ثالث و ازجمله اركان صندوق با رعايت ضوابط مربوطه در چارچوب استانداردهاي حسابرسي انجام گرفته و به موردي كه حاكي از وجود محدوديت ناشي از موارد فوق باشد، برخورد نشده است.

9. 9-گزارش فعاليت مدير صندوق درباره وضعيت و عملكرد دوره شش ماهه منتهي به 31 خرداد 1404 صندوق سرمايه گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت كيميا مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي¬كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدير صندوق باشد، جلب نگرديده است.

10. 10-در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت¬هاي تجاري و موسسات غيرتجاري موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست¬هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

27مرداد1404

موسسه حسابرسي بهمند

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه بهمند	[Ahmadreza Sharifi Ghazvini [Sign	871581	1404/05/29 23:08:01
مدير موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1404/05/29 23:29:37

صورت خالص دارایی‌ها

کلیه‌ی مبالغ به میلیون ریال می‌باشد

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
داراييها		
سرمايه‌گذاري در سهام و حق تقدم سهام	۴۷۵,۵۹۴	۴۰۶,۸۸۵
سرمايه‌گذاري در سپرده وگواهي سپرده بانكي	۳۹,۳۲۷,۵۲۶	۳۹,۵۴۷,۱۵۸
سرمايه‌گذاري در اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۴۸,۶۸۶,۳۲۷	۴۸,۰۸۱,۵۱۶
سرمايه گذاري در صندوق‌هاي سرمايه‌گذاري	۹,۳۲۷,۲۸۸	۵,۹۱۸,۸۰۸
سرمايه‌گذاري در گواهي سپرده كالايي	۶۸۱,۷۹۱	۵۰۰,۳۳۹
حسابهاي دريافتني	۵۳۸,۵۳۰	۴۵۵,۵۸۶

شرح	پايان عملكرد واقعي منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	پايان سال مالي قبل ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
جاري كارگزاران	۱۰	۷۰
ساير دارايي‌ها	۹,۸۱۲	۳,۸۷۶
موجودي نقد	۲,۲۳۴,۵۵۶	۳۰۲,۹۲۱
جمع دارايي‌ها	۱۰۱,۲۷۱,۴۳۴	۹۵,۲۱۷,۱۵۹
بدهي‌ها		
حساب‌هاي پرداختني	۳۶,۷۸۲	۰
پرداختني به اركان صندوق	۳۳۹,۰۲۹	۳۳۰,۸۷۱
پرداختني به سرمايه‌گذاران	۰	۰
تسهيلات مالي دريافتي	۰	۰
ساير حساب‌هاي پرداختني و ذخاير	۱۱,۳۱۰	۸,۸۴۳
جاري كارگزاران	۰	۰
جمع بدهي‌ها	۳۸۷,۱۳۱	۳۳۹,۷۱۴
خالص دارايي‌ها	۱۰۰,۸۸۴,۳۰۳	۹۴,۸۷۷,۴۴۵
خالص دارايي‌هاي هر واحد سرمايه‌گذاري	۰	۰

صورت سود و زيان

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	واقعی دوره مشابه سال قبل ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	واقعی سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
دوره منتهي به	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
درآمدها			
سود (زيان) فروش اوراق بهادار	۷۱۲,۷۵۷	۸۸,۶۸۰	۶۲۲,۴۸۶
سود (زيان) تحقق نيافته نگهداري اوراق بهادار	۲,۴۳۴,۲۰۷	۶۶۱,۲۶۶	۳,۱۲۸,۱۲۹
سود سهام	۵۰,۷۶۰	۰	۰
سود اوراق بهادار با درآمد ثابت يا علي‌الحساب	۱۰,۷۵۳,۴۲۵	۳,۴۳۴,۱۶۷	۱۱,۸۸۹,۱۴۳
ساير درآمدها	۵,۰۷۸	۳,۱۷۹	۳,۱۵۶
جمع درآمدها	۱۳,۹۴۶,۲۲۷	۴,۱۷۶,۳۹۲	۱۵,۶۴۳,۹۱۴
هزينه‌ها			
هزينه كارمزد اركان	(۳۳۹,۶۵۱)	(۱۰۲,۸۲۲)	(۳۶۴,۷۵۱)
ساير هزينه‌ها	(۱۵,۰۹۹)	(۷,۷۶۵)	(۱۹,۴۴۵)
جمع هزينه ها	(۳۵۴,۷۵۰)	(۱۱۰,۵۸۷)	(۳۸۴,۱۹۶)
سود (زيان) قبل از هزينه‌هاي مالي	۱۳,۵۹۱,۴۷۷	۴,۰۶۵,۸۰۵	۱۵,۲۵۸,۷۱۸
هزينه‌هاي مالي	(۶۶۵)	(۴۷۴)	(۳,۲۹۹)
سود (زيان) خالص	۱۳,۵۹۰,۸۱۲	۴,۰۶۵,۳۳۱	۱۵,۲۵۵,۴۱۹
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			
در صورت تغيير اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ دلايل تغييرات را در بخش زير وارد نماييد			

صورت گردش خالص دارايی‌ها

كليه‌ی مبالغ به ميليون ريال می‌باشد

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت	تعداد	قيمت
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) اول دوره	۶,۶۰۶,۸۸۸,۳۳۲	۹۴,۸۷۷,۴۴۵	۲,۱۰۸,۷۲۱,۶۴۶	۳۲,۸۹۳,۷۳۱	۲,۱۰۸,۷۲۱,۶۴۶	۳۲,۸۹۳,۷۳۱

شرح	۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت	تعداد	قیمت
واحدهاي سرمايه‌گذاري صادر شده طي دوره	۱,۸۷۷,۵۵۳,۵۴۳	۱۸,۷۷۵,۵۳۶	۳,۲۹۸,۱۱۴,۸۵۲	۳۳,۹۸۱,۱۴۹	۸,۲۴۶,۷۵۸,۱۵۳	۸۲,۴۶۷,۵۸۱
واحدهاي سرمايه‌گذاري ابطال شده طي دوره	(۲,۳۵۸,۵۸۷,۷۱۱)	(۲۳,۵۸۵,۸۷۷)	(۸۵۳,۱۹۵,۳۱۳)	(۸,۵۳۱,۹۵۳)	(۳,۷۴۸,۵۹۱,۴۶۷)	(۳۷,۴۸۵,۹۱۵)
سود (زيان) خالص دوره	۰	۱۳,۵۹۰,۸۱۲	۰	۴,۰۶۵,۳۳۱	۰	۱۵,۲۵۵,۴۱۹
سود پرداخت شده به سرمايه گذاران	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تعديلات صدور و ابطال نسبت به ارزش اسمي	۰	(۲,۷۷۳,۶۱۳)	۰	۵,۳۴۷,۰۸۳	۰	۱۱,۷۴۶,۶۳۹
خالص دارايي‌ها (واحدهاي سرمايه‌گذاري) پايان دوره	۶,۱۲۵,۸۵۴,۱۶۴	۱۰۰,۸۸۴,۳۰۳	۴,۶۵۳,۶۴۱,۲۸۵	۵۷,۷۵۵,۳۳۱	۶,۶۰۶,۸۸۸,۳۲۲	۹۴,۸۷۷,۴۴۵